

**YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ
TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-45
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-17
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	18-19
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	19-20
DİPNOT 6 STOKLAR	20
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
DİPNOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	22
DİPNOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-25
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-26
DİPNOT 11 DİĞER VARLIKLAR	27
DİPNOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
DİPNOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	28-29
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	29
DİPNOT 15 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	30
DİPNOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	30
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	31
DİPNOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ	31
DİPNOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	31
DİPNOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	32
DİPNOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	32-35
DİPNOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	35
DİPNOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36-37
DİPNOT 24 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	37
DİPNOT 25 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	37
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ...	38-44
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	45
DİPNOT 28 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	45
DİPNOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	45

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

31 ARALIK 2015 VE 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	731.913	460.424
Ticari alacaklar		11.459.782	10.609.607
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	11.459.782	10.609.607
Diğer alacaklar		44.150.031	42.375.640
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23	44.070.033	42.370.198
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	79.998	5.442
Stoklar	6	6.360.956	6.318.982
Peşin ödenmiş giderler	12	616.474	302.605
Diğer dönen varlıklar	11	595.616	-
Toplam dönen varlıklar		63.914.772	60.067.258
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		150.878	122.456
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	150.878	122.456
Maddi duran varlıklar	7	77.783.075	56.315.610
Maddi olmayan duran varlıklar		246.421	368.538
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8	246.421	368.538
Peşin ödenmiş giderler	12	1.582.855	3.831.332
Ertelenmiş vergi varlıkları	21	734.662	609.670
Toplam duran varlıklar		80.497.891	61.247.606
TOPLAM VARLIKLAR		144.412.663	121.314.864

1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar, Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 25 Şubat 2016 tarihinde onaylanmıştır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

31 ARALIK 2015 VE 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Refsansları	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Ticari borçlar		21.123.807	15.804.923
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	21.123.807	15.804.923
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	195.897	186.423
Diğer borçlar		2.364.044	4.805.879
- İlişkili taraflara diğer borçlar	23	1.835.674	4.360.423
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	528.370	445.456
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	1.682.039	1.380.841
Kısa vadeli karşılıklar		1.638.779	1.208.320
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	553.607	366.705
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	1.085.172	841.615
Ertelenmiş gelirler	12	36.781	16.408
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		27.041.347	23.402.794
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli karşılıklar		4.955.551	4.505.654
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	4.064.944	3.463.863
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	9	890.607	1.041.791
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.955.551	4.505.654
Toplam yükümlülükler		31.996.898	27.908.448
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	13	100.000	100.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	13	32.295.353	32.295.353
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.378.000)	(1.141.463)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.378.000)	(1.141.463)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	11.748.553	11.290.098
Geçmiş yıllar karları		45.814.430	27.942.453
Net dönem karı		23.835.429	22.919.975
Toplam özkaynaklar		112.415.765	93.406.416
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		144.412.663	121.314.864

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Refsansları	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	14	97.072.039	93.721.548
Satışların maliyeti (-)	14	(60.594.506)	(60.026.301)
Brüt kar		36.477.533	33.695.247
Genel yönetim giderleri (-)	15.b	(3.752.271)	(3.211.110)
Pazarlama giderleri (-)	15.a	(5.121.402)	(4.898.312)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17.a	1.732.025	1.758.571
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17.b	(2.289.304)	(1.364.340)
Esas faaliyet karı		27.046.581	25.980.056
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	-	54.554
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		27.046.581	26.034.610
Finansman gelirleri	18	3.081.245	2.941.688
Finansman giderleri (-)	19	(354.513)	(324.832)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		29.773.313	28.651.466
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(5.937.884)	(5.731.491)
- Dönem vergi gideri	21	(6.003.742)	(5.680.113)
- Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	21	65.858	(51.378)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı		23.835.429	22.919.975
Net dönem karı		23.835.429	22.919.975
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm (kayıpları)/ kazançları		(295.671)	26.735
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin			
vergi gelirleri/ (giderleri)		59.134	(5.347)
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir		(236.537)	21.388
Toplam kapsamlı gelir		23.598.892	22.941.363
100 pay başına kazanç	22	238,35	229,20

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Yeniden değerleme Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.162.851)	10.978.587	15.797.995	15.576.081	73.585.165
Transferler	-	-	-	311.511	15.264.570	(15.576.081)	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(3.120.112)	-	(3.120.112)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	21.388	-	-	22.919.975	22.941.363
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.141.463)	11.290.098	27.942.453	22.919.975	93.406.416
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.141.463)	11.290.098	27.942.453	22.919.975	93.406.416
Transferler	-	-	-	458.455	22.461.520	(22.919.975)	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(4.589.543)	-	(4.589.543)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(236.537)	-	-	23.835.429	23.598.892
31 Aralık 2015 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.378.000)	11.748.553	45.814.430	23.835.429	112.415.765

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 VE 2014 DÖNEMLERİ AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		23.835.429	22.919.975
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		5.445.207	5.780.258
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7, 8	1.992.106	1.968.191
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		850.770	940.975
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	(3.081.245)	(2.941.688)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		(254.308)	130.496
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		5.937.884	5.736.838
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	20	-	(54.554)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		2.002.970	202.404
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	6	49.661	837.020
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	4	(994.870)	(2.888.388)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler	4	5.360.167	6.736.139
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.411.988)	(4.482.367)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		31.283.606	28.902.637
Vergi ödemeleri		(5.702.544)	(5.124.612)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		25.581.062	23.778.025
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	84.362
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	7, 8	(23.337.454)	(11.048.860)
Diğer nakit girişleri / (çıkışları) - net		1.236.014	(721.836)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(22.101.440)	(11.686.334)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen temettüler	13	(4.589.543)	(3.120.112)
İlişkili taraflardan ticari olmayan diğer alacaklardaki artış	23	(1.699.835)	(11.635.682)
Alınan faiz	18	3.081.245	2.941.688
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(3.208.133)	(11.814.106)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		271.489	277.585
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		271.489	277.585
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
		460.424	182.839
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	731.913	460.424

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnş. Malz. Tic. ve San. A.Ş. ("Şirket") 1973 yılında Yozgat, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in merkez ofisinin adresi Saray Beldesi Fatih Mah. Yibitaş Bulvarı No: 29 Yerköy/Yozgat olup filli yönetim adresi; Hasanoğlu Sanayi Bölgesi Bahçelievler Mah. Atatürk Cad. No:8/Z Hasanoğlu-Elmadağ/Ankara'dır.

Şirket'in ana faaliyet konusu çimento ve klinker üretimi ve satışlarıdır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi 100.000 TL'dir. Şirket hisse senetleri, 9 Ağustos 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul - Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda işlem görmektedir. Şirket'in ana ortağı 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %82,96 oranında sermayesini elinde bulunduran Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla personel sayısı 124'dir (31 Aralık 2014:131).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarihinde ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket'in, finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş döneme ait finansal tablolarda gerekli değişiklikler yapılmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış ve Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler

a) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- TMS 19'daki değişiklik: “Tanımlanmış fayda planları”, 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkılarının hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı, örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi, durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.
- Yıllık İyileştirmeler 2012: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 2010-12 dönemi iyileştirme projesi aşağıda yer alan 7 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler
 - TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
 - TFRS 8, Faaliyet Bölümleri
 - TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
 - TMS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar
 - TFRS 9, Finansal Araçlar; TMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler
 - TMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm
- Yıllık İyileştirmeler 2013; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 2011-12-13 dönemi iyileştirme projesi aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 1, TFRS'nin İlk Uygulaması
 - TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
 - TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
 - TMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

b) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- TFRS 11'deki değişiklik: “Müşterek Anlaşmalar”daki değişiklik: Müşterek faaliyetlerde pay alımı, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın alındığında bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.
- TMS 16, “Maddi duran varlıklar”, ve TMS 41, “Tarımsal faaliyetler”, standartlarındaki meyve veren bitkilere ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asma, kauçuk ağacı, palmiye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Meyve veren bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzerliği sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkiler TMS 41'in kapsamından çıkararak TMS 16'nın kapsamına alınmıştır. Bu bitkiler yetiştirme sürecinde yine TMS 41 kapsamında kalmaya devam edecektir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

- TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, amortisman ve itfa payları, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığa ait amortismanı hesaplarken hasılat bazlı metodların uygun olmadığı açıklanmaktadır. Çünkü bir varlık kullanılarak yapılan bir operasyon sonucu elde edilen hasılat, genellikle bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketilmesinden daha farklı etmenleri yansıtmaktadır. Aynı zamanda, hasılatın bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketiminin ölçülmesinde uygun bir temel olmadığı açıklanmıştır.
- TFRS 14’deki değişiklik: “Regülasyona tabi ertelenen hesaplar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerde, eski regülasyona tabi hesaplarda bir değişiklik yapılmasına izin vermemektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılmasını mümkün kılmak adına, regülasyon oranı etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.
- TMS 27’deki değişiklik: “Bireysel finansal tablolar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken öz kaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.
- TFRS 10’deki değişiklik: “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28’deki değişiklik: “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10’un gereklilikleri ile TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin ana sonucu, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığın elinde tutulan veya tutulmayan) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir kısmı muhasebeleştirilir.
- Yıllık İyileştirmeler 2014: 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 5, ‘Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler’, satış metodlarına ilişkin değişiklik
 - TFRS 7, ‘Finansal araçlar: Açıklamalar’, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
 - TMS 19, ‘Çalışanlara sağlanan faydalar’ iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
 - TMS 34, ‘Ara dönem finansal raporlama’ bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik
- TMS 1’deki değişiklik: “Finansal Tabloların Sunuluşu”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.
- TFRS 10’deki değişiklik “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28’deki değişiklik “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

- TFRS 15’deki değişiklik: “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”, 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 9’daki değişiklik: “Finansal araçlar”, 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

2.3 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Hasılat” başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.4.1 Hasılat

Satış gelirleri, Şirket’in faaliyetlerinin olağan süreci dahilinde yapılan mal ve hizmet satışları karşılığı tahsil edilen ya da alacak kaydedilen tutarların makul değerlerini ihtiva etmektedir. Net satışlar, katma değer vergileri, iadeler, indirim ve iskontolar düşüldükten sonra ulaşılan bedel üzerinden gösterilmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla oluşan ancak henüz faturalanmamış olan harcamalar tahmin ve tahakkuk edilmektedir.

Hasılat tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebildiğinde, işleme ilişkin ekonomik faydanın Şirket tarafından elde edilmesinin muhtemel olduğunda ve aşağıda belirtildiği gibi her bir Şirket aktivitesiyle ilgili belirli kriterlerin gerçekleşmesi durumunda hasılat olarak kaydedilir. Şirket tahminlerini, müşterinin türünü, işlemin türünü ve her bir kontratın maddelerini dikkate alarak tarihsel sonuçlara dayandırır (Dipnot 14).

Gelirler aşağıdaki gibi kaydedilmektedir:

Mal satışları:

Mal satışları ürünlerin müşteriye teslim edilmesi veya satılması, müşterinin bu ürünleri kabul etmesi ve ilgili alacakların tahsilatının yapılması olasılığının kesinleşmesi halinde kaydedilir. Şirket politikası olarak ürünler müşterilere iade etme hakkıyla birlikte satılmaktadır. Satışın gerçekleştiği anda, bu tarz iadelerin tahmini için önceki yıllardaki deneyimlerden faydalanılmaktadır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.2 Faiz geliri

Faiz geliri etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak kaydedilir. Krediler ve alacaklarda bir değer düşüklüğü oluştuğunda, Şirket alacak veya kredinin kayıtlı değerini gelecekteki nakit akışlarını alacak veya kredinin orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeri ile hesaplanarak bulunan kazanılabilir değerine indirir. Hesaplanan faiz ise, faiz geliri olarak kaydedilir. Değer düşüklüğüne uğramış kredi ve alacaklar üzerindeki faiz geliri, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak kaydedilir.

2.4.3 Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından ürünün tamamlanma ve satış giderlerinin çıkarılması sonucu olarak hesaplanmaktadır. Stokların içerisindeki maliyet unsurları; tüm satın alım maliyetleri ile stokların kullanımına hazır hale gelmesine kadar oluşan işçilik ve genel üretim maliyetleri (normal işletme kapasitesi dikkate alınarak) gibi diğer maliyetlerden oluşmaktadır. Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama metoduna göre hesaplanmıştır (Dipnot 6).

2.4.4 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 7). Diğer maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortisman tabi tutulur. Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsaların, ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortisman tabi tutulmamışlardır.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre yıllık amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20-30
Binalar	20-30
Makine, tesis ve cihazlar	8-30
Taşıt araçları	5
Demirbaşlar	5-15

Maddi duran varlıklar kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar diğer duran varlıklar kalemi altında takip edilmektedir.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.4 Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Şirket’e aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara kaydedilir. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar (Dipnot 7).

2.4.5 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, sınırlı ekonomik ömre sahiptir ve hakları içermektedir. Bu varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce elde edilen kalemler için TL’nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra elde edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleriyle kaydedilmiş olup elde edilme tarihinden itibaren 5 ile 10 yıl içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur (Dipnot 8).

2.4.6 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilir. Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” (Revize)’ye göre, aktifleştirilmeye başlama tarihi 1 Ocak 2009 ya da sonrasında olan özellikli varlıklar için, özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri ilgili varlık önemli oranda kullanıma hazır hale gelinceye kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.7 Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın, satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan varlıklar için, örneğin arsa için, amortisman ayrılmaz ve bu varlıklar yılda bir kere değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Kayıtlı değerlerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar veya değişiklikler olduğunda, amortismanı tabi varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü gideri, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir bağımsız nakit akış tabloları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Finansal olmayan varlıkların önceki değer düşüklükleri (şerefiyeden farklı olan) her raporlama döneminde değer düşüklüğünün iptali olup olmayacağını çalışması yapılarak, değer düşüklüğü gözden geçirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için her bir bilanço tarihinde aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Şirket, finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili finansal varlık için değer düşüklüğü karşılığı ayırmakta olup bu değerlendirme her bir bilanço tarihi itibarıyla yapılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, ilgili finansal varlığın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve çeşitli güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ilgili finansal varlığın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak indirgenen değeridir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.8 Finansal varlıklar

Finansal varlıkların sınıflandırılması, varlıkların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir.

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya belirli ödemelerden oluşan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, bilançoda ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerleri içerisine dahil edilmiştir. Krediler ve alacaklar, ilgili tutarların işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki değerleri ile kaydedilir. Krediler ve alacaklar sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden ve varsa değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Belirlenmiş bir faiz oranı olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

2.4.9 Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile ilgili karşılıklar

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden halihazırdaki durum dikkate alınarak, hesaplanan karşılık tutarı, yasal düzenlemelere, teknolojik imkanlara ve Şirket yönetiminin en iyi tahminlerine göre oluşturulmuş planlar doğrultusunda hesaplanmıştır. Söz konusu karşılıklar bilanço tarihindeki değerlerine piyasalarda oluşan faiz oranı ve yükümlülük ile ilgili risk dikkate alınarak, vergi öncesi olan ve gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermeyen iskonto oranı ile indirgenmiş olup hesaplamalar her bir bilanço döneminde gözden geçirilmektedir (Dipnot 9).

2.4.10 Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablolarında yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

2.4.11 Pay başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir (Dipnot 22).

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.12 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 29).

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.4.13 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya kurucu yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğünün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez. Dönemler itibarıyla paranın zaman etkisinin önemli olduğu karşılıkların tahmin edilen gerçekleşme tarihine yakınlaşılması sonucunda, karşılıklarda artış oluşurken söz konusu bu fark faiz gideri olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket’in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır. Öte yandan, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeleri doğrultusunda, gelecekte elde edilmesi beklenen ekonomik faydanın hemen hemen kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, söz konusu varlıkları şarta bağlı olarak nitelendirilemezler (Dipnot 9).

2.4.14 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Şirket yönetimi 2015 yılı içerisinde 31 Aralık 2014 tarihli nakit akış tablosunda finansman faaliyetlerinden nakit akışları ile yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları arasında 8.693.994 TL tutarında düzeltme yapmış olup söz konusu düzeltmelerin etkileri TMS 8, “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standardı gereğince ve muhassebenin önemlilik etkisi doğrultusunda düzeltilmiştir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır (Dipnot 21).

2.4.16 Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri kapsamında tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yükümlülüğü ifade etmektedir. Ticari borçların vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise kısa vadeli borçlar içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli ticari borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, finansal tablolara alındıkları tarih itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile müteakip dönemlerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilir (Dipnot 4).

2.4.17 İlişkili taraflar

Finansal tablolar açısından, ortaklar, üst düzey yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 23).

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.18 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye’de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla bağımsız aktüer Aon Hewitt SA tarafından yapılan varsayımlara uygun olarak net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

Şirket, üst düzey yöneticiler ve idari personeline yönetim ikramiyesi vermekte olup söz konusu ikramiye için ilgili yıl içerisinde karşılık ayırmaktadır (Dipnot 10).

2.4.19 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüler ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir (Dipnot 13).

2.4.20 Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.21 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket’in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

i. Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, ilişikteki 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihli finansal tablolarında yer alan kıdem tazminatı karşılığını bağımsız aktüer, Aon Hewitt SA, tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Öngörülen Yükümlülük Yöntemi”ni kullanarak kayıtlarına yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto ederek hesaplanmış olup aktüer çalışmasında kullanılan varsayımlarda değişiklikler olması durumunda ileriye dönük olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.21 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

ii. Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili bir çok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

iii. Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması

Çevre rehabilitasyonu, yearltı maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden finansal tablolara yansıtılan karşılıkların tutarı, Şirket yönetiminin planlarına ve ilgili yasal düzenlemelerin gerektirdiklerine dayanmakta olup, söz konusu plan ve yasal düzenlemelerdeki değişiklikler, kullanılan indirgenme oranları ve maden rezervlerine istinaden yapılan tahminlerdeki değişiklikler karşılıkları etkileyebilmektedir. Şirket, hesaplamada baz alınan tahminleri düzenli olarak gözden geçirmektedir. Teknolojik gelişmeler, rezerv artışları, fiyat ve faiz değişiklikleri, karşılığı etkileyebilecek temel faktörlerdir. Şirket 2015 yılı içerisinde hammadde üretimi gerçekleştirdiği maden sahalarındaki rezerv miktarını artırmış ve 2015 yılından başlayarak ileriye dönük olarak değişiklikleri gerçekleştirmiştir.

2.5 TMS/ TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmektedir.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	29.827	46.195
Bankalar		
- vadesiz mevduat	24.755	77.590
- Türk Lirası	24.755	77.078
- Amerikan Doları	-	512
Diğer (*)	677.331	336.639
	731.913	460.424

(*) Diğer nakit ve nakit benzerleri vadesi bir aydan az olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır (2014: Yoktur).

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar - kısa vadeli

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Müşteri cari hesapları	11.065.404	9.354.980
Alacak senetleri	730.757	1.529.862
	11.796.161	10.884.842
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(244.259)	(191.684)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(92.120)	(83.551)
	11.459.782	10.609.607

Ticari alacaklardaki ortalama tahsil edilme vadesi 59 gündür (2014: 57).

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla senetli alacakların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	2015	2014
1 aya kadar	730.757	832.704
1 ile 3 ay arası	-	697.158
Toplam	730.757	1.529.862

Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alarak yaptığı değerlendirme sonucu 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve üzerinden karşılık ayrılmamış, müşterilerden olan toplam 1.069.924 TL tutarındaki alacak (2014: 408.292 TL) için tahsilat riski yaşanmayacağı öngörülmektedir. Söz konusu alacaklar, geçmişteki borçlarını gecikme olmaksızın ödeyen birbirinden bağımsız müşterilerden oluşmakta olduğundan, bu tutarlara ilişkin bir karşılık ayrılmamıştır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
3 aya kadar	1.052.402	408.292
3 aydan sonrası	17.522	-
Toplam	1.069.924	408.292

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2015	2014
1 Ocak	191.684	191.684
Dönem içinde ayrılan karşılık	52.575	-
31 Aralık	244.259	191.684

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 244.529 TL (31 Aralık 2014: 191.684 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla azami kredi riski yukarıda tanımlanan alacak gruplarının kayıtlı değerleri kadardır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup, ticari alacaklarına karşılık 8.475.864 TL tutarında ipotek ve teminat mektubunu elinde bulundurmaktadır (2014: 7.348.862 TL).

b) Ticari borçlar - kısa vadeli

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari borçlar	21.165.090	15.839.553
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(41.283)	(34.630)
	21.123.807	15.804.923

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 63 gündür (2014: 45 gündür).

Ticari borçlar ağırlıklı olarak, hammadde alımı, elektrik, yatırım malzemesi ve nakliye giderleri borçlarından oluşmaktadır.

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	79.998	5.442
	79.998	5.442
b) İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	150.878	122.456
	150.878	122.456

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
c) İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	528.329	445.161
Diğer	41	295
	528.370	445.456

DİPNOT 6 - STOKLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzemeler	3.547.645	3.453.926
Yarı mamuller	2.214.472	2.691.363
Mamuller	795.953	455.303
Diğer stoklar	-	7.139
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı (*)	(197.114)	(288.749)
	6.360.956	6.318.982

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 197.114 TL (2014: 288.749 TL) tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı, hareket görmeyen ilk madde ve malzeme stokları ile ilgilidir.

31 Aralık 2015 tarihi itibarı ile hammadde stokları ağırlı olarak, petrokok ve çimento üretiminde kullanılan katkı maddelerinden, yarı mamüller klinkerden, mamul stokları ağırlıklı olarak, çimentodan oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	288.749	185.702
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 17.b)	197.114	288.749
Dönem içerisinde iptal edilen (Dipnot 17.a)	(288.749)	(185.702)
31 Aralık	197.114	288.749

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2015
Maliyet:					
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri	15.571.982	105.000	-	72.495	15.749.477
Binalar	15.115.395	-	-	-	15.115.395
Makine, tesis ve cihazlar	63.403.256	1.123.713	-	3.942.558	68.469.527
Taşıt araçları	275.616	124.158	-	-	399.774
Demirbaşlar	1.331.883	61.246	-	-	1.393.129
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	10.207.830	21.923.337	-	(4.015.053)	28.116.114
	105.905.962	23.337.454	-	-	129.243.416
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.053.894)	(97.095)	-	-	(1.150.989)
Binalar	(13.540.573)	(150.861)	-	-	(13.691.434)
Makine, tesis ve cihazlar	(33.668.558)	(1.552.682)	-	-	(35.221.240)
Taşıt araçları	(78.646)	(46.203)	-	-	(124.849)
Demirbaşlar	(1.248.681)	(23.148)	-	-	(1.271.829)
	(49.590.352)	(1.869.989)	-	-	(51.460.341)
Net defter değeri	56.315.610				77.783.075

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 21.968.617 TL'si klinker silo projesi ve 5.253.874 TL'si kapalı kömür stok alanı projelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak 2014	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2014
Maliyet:					
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri	15.472.986	-	-	98.996	15.571.982
Binalar	15.085.397	-	-	29.998	15.115.395
Makine, tesis ve cihazlar	62.106.132	246.730	(34.158)	1.084.552	63.403.256
Taşıt araçları	132.655	194.221	(51.260)	-	275.616
Demirbaşlar	1.576.124	43.987	(288.228)	-	1.331.883
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	857.454	10.563.922	-	(1.213.546)	10.207.830
	95.230.748	11.048.860	(373.646)	-	105.905.962
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(960.629)	(93.265)	-	-	(1.053.894)
Binalar	(13.390.629)	(149.944)	-	-	(13.540.573)
Makine, tesis ve cihazlar	(32.140.972)	(1.552.788)	25.202	-	(33.668.558)
Taşıt araçları	(80.812)	(28.243)	30.409	-	(78.646)
Demirbaşlar	(1.515.074)	(21.834)	288.227	-	(1.248.681)
	(48.088.116)	(1.846.074)	343.838	-	(49.590.352)
Net defter değeri	47.142.632				56.315.610

(*) 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 8.457.025 TL'si klinker silo projesi ve 1.055.002 TL'si otomasyon sistemi projelerinden oluşmaktadır.

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek yoktur.

Amortisman giderinin 1.671.025 TL (2014: 1.649.547 TL) tutarı satılan malın maliyeti, 19.910 TL (2014: 23.271 TL) satış ve pazarlama giderleri, 179.054 TL (2014: 173.256 TL) genel yönetim gideri içinde yer almaktadır.

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dönemler içinde, aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Maliyet:				
Haklar	258.270	-	-	258.270
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.232.767	-	-	3.232.767
	3.491.037	-	-	3.491.037
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(258.270)	-	-	(258.270)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.864.229)	(122.117)	-	(2.986.346)
	(3.122.499)	(122.117)	-	(3.244.616)
Net defter değeri	368.538			246.421

Diğer maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak bilgisayar yazılım programlarından oluşmaktadır.

	1 Ocak 2014	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2014
Maliyet:				
Haklar	258.270	-	-	258.270
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.232.767	-	-	3.232.767
	3.491.037	-	-	3.491.037
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(258.270)	-	-	(258.270)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.742.112)	(122.117)	-	(2.864.229)
	(3.000.382)	(122.117)	-	(3.122.499)
Net defter değeri	490.655		-	368.538

Diğer maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak bilgisayar yazılım programlarından oluşmaktadır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Dava gider karşılığı (*)	627.213	379.618
Devlet maden hakkı karşılığı	364.009	348.336
Diğer	93.950	113.661
	1.085.172	841.615

(*) Şirket Yönetimi, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davalara ilişkin, hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 627.213 TL (2014: 379.618 TL) olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır. Karşılık tutarı, diğer faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	379.618	522.993
Yıl içindeki artış (Dipnot 17.b)	346.220	20.000
Çıkışlar / Ödemeler (Dipnot 17.a)	(98.625)	(163.375)
31 Aralık	627.213	379.618

Devlet maden hakkı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	348.336	307.794
Yıl içindeki artış	384.159	364.430
Ödemeler	(368.486)	(323.888)
31 Aralık	364.009	348.336

b) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Çevresel riskler karşılığı	586.019	553.584
Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı	235.499	407.221
Diğer	69.089	80.986
	890.607	1.041.791

Çevresel riskler karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	553.584	480.247
Yıl içindeki artış	32.435	73.337
31 Aralık	586.019	553.584

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	407.221	212.818
Dönem içerisindeki (azalış)/ artış	(171.722)	194.403
31 Aralık	235.499	407.221

Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının hesaplanmasında aşağıda yer alan iskonto oranları dikkate alınmış olup iskonto oranındaki değişimin etkisi yönetimin tahminlerindeki değişim olarak ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmiştir.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yıllık iskonto oranı	%3,49	%3,19

c) Verilen teminatlar

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla tedarikçilere verilen teminat mektuplarının toplam tutarı 3.324.501 TL'dir (31 Aralık 2014: 1.961.600 TL).

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.324.501	1.961.600
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	3.324.501	1.961.600
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	-	-

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihi itibarı ile kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı Türk Lirası cinsindendir.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

d) Alınan teminatlar

Henüz vadesi gelmemiş ve şüpheli hale gelmemiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Teminat mektubu	15.679.000	12.918.000
Gayrimenkul ipoteği	1.252.000	1.319.500
Taşıt araç rehni	396.900	396.900
	17.327.900	14.634.400

Şirket yönetimi, alınan teminatların nominal değeri ile makul değeri arasında önemli bir fark olmadığını düşünmektedir.

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Birikmiş izin karşılığı	113.627	110.038
Personel prim karşılıkları	379.213	193.474
Kıdem teşvik provizyonu	60.767	63.193
	553.607	366.705

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	4.064.944	3.463.863
	4.064.944	3.463.863

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 3.828,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüer değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. finansal tablolarda, Şirket öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel olarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yıllık iskonto oranı	%3,49	%3,19

Emeklilik olasılığı, her çalışan bazında, toplam çalıştığı yıl, yasal düzenlemeler ve sektör ortalamaları dikkate alınarak bağımsız aktüeryer tarafından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının 1 Ocak - 31 Aralık 2015 ve 2014 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	3.463.863	3.554.213
Hizmet maliyeti	334.149	241.067
Faiz maliyeti	233.884	308.044
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	295.671	(26.735)
Ödenen tazminatlar	(262.623)	(612.726)
31 Aralık	4.064.944	3.463.863

c) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sosyal güvenlik katkıları	195.897	186.423
	195.897	186.423

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – DİĞER VARLIKLAR

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Devreden KDV	595.616	-
	595.616	-

DİPNOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	552.846	218.840
Verilen sipariş avansları	63.628	83.765
	616.474	302.605

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Verilen sipariş avansları (*)	1.582.855	3.831.332
	1.582.855	3.831.332

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, verilen sipariş avanslarının 627.318 TL tutarındaki kısmı, eksper sistemi kurulumu 360.105 TL tutarındaki kısmı kapalı kömür stok alanı projesi için verilen avanslardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, verilen sipariş avanslarının 3.139.419 TL tutarındaki kısmı, klinker silosu projesi için verilen avanslardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	36.781	16.408
	36.781	16.408

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in, 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan belirlenmiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	TL	Pay %	TL	Pay %
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	82.956	82,96	82.956	82,96
Diğer ortaklar	17.044	17,04	17.044	17,04
Ödenmiş sermaye	100.000	100	100.000	100

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sermaye düzeltme farkları (*)	32.295.353	32.295.353
Ödenmiş sermaye	100.000	100.000
Toplam ödenmiş sermaye	32.395.353	32.395.353

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzerleri ilavelerin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasında farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarını sermayeye eklemek dışında bir kullanımı yoktur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yasal yedekler	11.748.553	11.290.098
	11.748.553	11.290.098

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

21 Nisan 2015 tarihinde, 458.455 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek ayrılmıştır (2014: 311.511 TL).

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş yıllar karları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

21 Nisan 2015 tarihinde, ortaklara pay başına 45,9 TL temettü (4.589.543 TL toplam temettü) ödenmiştir (2014: 3.120.112 TL).

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortakların, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtırlar. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir.

Şirket esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve arar dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Hasılat:		
Yurtiçi satışlar	101.933.685	98.225.669
Diğer gelirler	10.358.867	11.648.067
Brüt satışlar	112.292.552	109.873.736
Satış iadeleri ve indirimleri	(15.220.513)	(16.152.188)
Hasılat	97.072.039	93.721.548
Satışların maliyeti:		
İlk madde malzeme gideri	(28.008.779)	(27.072.245)
Elektrik giderleri	(14.746.371)	(15.667.569)
Personel giderleri	(6.328.409)	(5.530.142)
Nakliye giderleri	(6.001.979)	(6.039.514)
Diğer genel üretim giderleri	(3.865.060)	(3.693.219)
Amortisman giderleri	(1.780.149)	(1.758.664)
Mamul ve yarı mamul stoklarındaki değişim	136.241	(264.948)
Satışların maliyeti	(60.594.506)	(60.026.301)
Brüt Kar	36.477.533	33.695.247

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:		
İsim hakkı ve hizmet giderleri	(4.186.448)	(3.930.706)
Personel giderleri	(414.509)	(474.962)
Amortisman ve itfa payı	(21.210)	(24.810)
Diğer	(499.235)	(467.834)
	(5.121.402)	(4.898.312)
b) Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	(1.131.460)	(826.597)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(607.899)	(374.229)
Sigorta gideri	(520.583)	(538.433)
Temizlik giderleri	(348.959)	(367.443)
Danışmanlık giderleri	(254.745)	(262.009)
Amortisman ve itfa payı	(190.747)	(184.717)
Vergi (Kurumlar vergisi hariç) gideri	(94.388)	(50.303)
Temsil ağırlama giderleri	(22.112)	(38.779)
Diğer	(581.378)	(568.600)
	(3.752.271)	(3.211.110)

DİPNOT 16 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Kullanılan malzeme gideri	(27.872.538)	(27.337.193)
Elektrik giderleri	(14.746.371)	(15.667.569)
Personel giderleri	(7.874.378)	(6.831.701)
Nakliye giderleri	(6.001.979)	(6.039.514)
İsim hakkı ve hizmet giderleri	(4.186.448)	(3.930.706)
Diğer genel üretim giderleri	(3.852.067)	(3.693.219)
Amortisman ve itfa payı	(1.992.106)	(1.968.191)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(607.899)	(374.229)
Sigorta giderleri	(520.583)	(538.433)
Danışmanlık giderleri	(254.745)	(262.009)
Diğer	(1.559.065)	(1.492.959)
	(69.468.179)	(68.135.723)

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
a) Diğer faaliyet gelirleri:		
Vade farkı gelirleri	697.259	669.711
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı	288.749	185.702
Kur farkı gelirleri	257.551	521.126
Hurda satış gelirleri	155.986	145.214
Konusu kalmayan dava karşılığı	98.625	163.375
Reeskont faiz gelirleri	6.653	12.877
Diğer	227.202	60.566
	1.732.025	1.758.571
b) Diğer faaliyet giderleri:		
Kur farkı giderleri	(1.512.211)	(607.803)
Davalar için ayrılan karşılık gideri	(346.220)	(20.000)
Stok değer düşüklüğü için ayrılan karşılık giderleri	(197.114)	(288.749)
Çevresel risk karşılığı giderleri	(32.435)	(73.337)
Reeskont faiz giderleri	(8.660)	(54.057)
Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı giderleri	-	(194.403)
Diğer	(192.664)	(125.991)
	(2.289.304)	(1.364.340)
Esas faaliyetlerden gelirler/(giderler) - net	(557.279)	394.231

DİPNOT 18 – FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Faiz gelirleri	3.081.245	2.941.688
	3.081.245	2.941.688

DİPNOT 19 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Faiz giderleri	(334.149)	(308.044)
Diğer finansal giderler	(20.364)	(16.788)
	(354.513)	(324.832)

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:		
Maddi duran varlık satış karı	-	54.554
	-	54.554

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Cari vergi yükümlülüğü:

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Cari dönem kurumlar vergisi	6.003.742	5.680.113
Tenzil: Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(4.321.703)	(4.299.272)
Cari dönem vergi karşılığı	1.682.039	1.380.841

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2015 yılı için %20’dir (2014: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2014: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2014: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 (2014: 17) inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a) Cari vergi yükümlülüğü (Devamı):

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir.

Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2015 ve 2014 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

b) Gelir tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Cari dönem kurumlar vergi gideri	(6.003.742)	(5.680.113)
Ertelenen vergi geliri/ (gideri)	65.858	(51.378)
Toplam vergi gideri	(5.937.884)	(5.731.491)

1 Ocak - 31 Aralık 2015 ve 2014 hesap dönemlerine ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir.

Dönem vergi giderinin mutabakatı:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Vergi öncesi kar	29.773.313	28.651.466
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(5.954.663)	(5.730.293)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(90.031)	(78.066)
İndirimler	74.675	63.192
Bağışlar	(13.629)	(5.549)
Diğer	45.764	19.225
Toplam vergi gideri	(5.937.884)	(5.731.491)

c) Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	59.134	(5.347)
	59.134	(5.347)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2014: %20).

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

d) Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	2015	2014	2015	2014
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.469.041	2.019.750	(493.808)	(403.950)
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.064.944)	(3.463.863)	812.989	692.773
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	(492.840)	(303.512)	98.568	60.702
Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı	(235.499)	(407.221)	47.100	81.444
Çevresel riskler karşılığı	(586.019)	(553.584)	117.204	110.717
Dava gider karşılıkları	(627.213)	(379.618)	125.443	75.924
Diğer	(135.830)	39.700	27.166	(7.940)
Ertelenmiş vergi varlığı - net			734.662	609.670

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

e) Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak	609.670	666.395
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançlarına/ (kayıplarına) verilen	59.134	(5.347)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	65.858	(51.378)
Kapanış bakiyesi	734.662	609.670

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Adi hisse senetleri - Lot	10.000.000	10.000.000
Net dönem karı	23.835.429	22.919.975
1 Kr nominal bedelli 100 Lot başına kar (tam TL)	238,35	229,20

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44.070.033	42.370.198
	44.070.033	42.370.198

İlişkili taraflardan diğer alacaklar; Şirket'in ana ortaklığını finanse etmek amacıyla sağlamış olduğu tutarlardan oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan diğer alacaklar vadesi ortalama 3 aydır (2014:3 ay).

Şirket dönem içerisinde ilgili alacak bakiyelerine ilişkin, Şirket yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler ve para piyasalarında ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak aylık olarak belirlenen cari hesap faizi oranını kullanmak suretiyle faiz tahakkuk ettirmektedir. Bu kapsamda 2015 yılı içerisinde uygulanan faiz oranı yıllık %8,57 ile %10,27 arasında değişmektedir (2014: %7,82 - %10,38).

b) İlişkili taraflara diğer borçlar

Diğer ortaklar	1.835.674	4.360.423
	1.835.674	4.360.423

İlgili borç; Şirket ortaklarının temettü alacaklarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
a) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	855.557	33.816
	855.557	33.816

b) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	48.332.848	50.678.870
	48.332.848	50.678.870

c) İlişkili taraflardan sağlanan faiz gelirleri:

Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.074.458	2.929.397
	3.074.458	2.929.397

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.186.448	3.930.706
Votorantim Nakliyecilik A.Ş. (*)	924.229	1.436.549
	5.110.677	5.367.255

(*) Şirket’in ana ortaklığının, bağlı ortaklığından alınan nakliye hizmetlerinden oluşmaktadır.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticiler, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerinden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Yönetim organı ve üst düzey yöneticilere sağlanan huzur hakkı, ücret, prim ikramiye, kar payı gibi menfaatlerin toplam tutarı	315.488	270.435
	315.488	270.435

DİPNOT 24 - YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK’nın, 17 Mart 2005 tarih ve 11/ 367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

DİPNOT 25 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarında fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansman gelirleri ve giderleri içerisine dahil edilir.

Şirket’in döviz kuru risk analizi Dipnot 26’ da sunulmuştur.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket’in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Şirket’in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri takip etmektedir.

(a) Piyasa Riski

Şirket, kur riski ve faiz oranı riskini piyasa riskinin en önemli bileşenleri olarak değerlendirmektedir.

(i) Kur Riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL’ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Mevcut riskler denetim komitesi ve Yönetim Kurulu’nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Şirket’in döviz pozisyonu ve kurlar takip edilmektedir.

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla Şirket’in maruz kaldığı yabancı para riskinin TL karşılığı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu								
		31 Aralık 2015			31 Aralık 2014			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.222	1.796	-	512	221	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	512	221	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	1.250.882	210.000	201.500	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	1.256.104	211.796	201.500	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	1.256.104	211.796	201.500	512	221	-	-
10.	Ticari Borçlar	10.301.019	3.542.791	-	7.023.389	3.027.363	1.148	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.301.019	3.542.791	-	7.023.389	3.027.363	1.148	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.301.019	3.542.791	-	7.023.389	3.027.363	1.148	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a.	Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b.	Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(9.044.915)	(3.330.995)	201.500	(7.022.877)	(3.027.142)	(1.148)	-
21.	Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(9.044.915)	(3.330.995)	201.500	(7.022.877)	(3.027.142)	(1.148)	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-	-	-	-
24.	İthalat	1.039.485	-	327.129	2.463.907	-	873.509	-

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Aralık 2015	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(968.520)	968.520
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	(968.520)	968.520
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/yükümlülük	64.029	(64.029)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	64.029	(64.029)
Toplam (3+6)	(904.491)	904.491

31 Aralık 2014	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(701.964)	701.964
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	(701.964)	701.964
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/yükümlülük	(324)	324
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(324)	324
Toplam (3+6)	(702.288)	702.288

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir: 2,9076 TL = 1 ABD\$, 3,1776 = 1 AVRO.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir: 2,3189 TL = 1 ABD\$, 2,8207 = 1 AVRO.

(b) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Toplam borçlar	31.996.898	27.908.448
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(731.913)	(460.424)
Net borç	31.264.985	27.448.024
Toplam özkaynaklar	112.415.765	93.406.416
Toplam sermaye	143.680.750	120.854.440
Net borç/sermaye oranı	%22	%23

(c) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan prosedürler oluşturulur.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

(d) Kredi riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Şirket, banka ve finans kurumlarının seçiminde yüksek derecelendirilmiş bankaları tercih etmektedir. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkanı olmadığı için, yönetim müşterilerinin finansal pozisyonlarını, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri de göz önünde bulundurarak müşterilerin kredi kalitelerini değerlendirmektedir.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, özellikle inşaat sektöründeki çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda alacaklar için teminatlar alınmaktadır.

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmektedir.

(e) Fiyat riski

Şirket'in operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları, faaliyet gösterilen çimento sektörlerindeki rekabet ve hammadde fiyatlarındaki değişime göre değişkenlik göstermekte olup, Şirket yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır. Mevcut riskler Şirket'in Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu'na yapılan toplantılarda izlenmektedir.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı maksimum kredi riski aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015			31 Aralık 2014		
	DİĞER alacaklar	Ticari alacaklar	İlişkili taraf	DİĞER alacaklar	Ticari alacaklar	İlişkili taraf
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	230.876	10.389.858	44.070.033	127.898	10.201.315	42.370.198
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.069.924	-	-	408.292	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.069.924	-	-	408.292	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	244.259	-	-	191.684	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(244.259)	-	-	(191.684)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski		11.459.782			10.609.607	
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı		8.475.864			7.348.862	

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(f) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likidasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

	31 Aralık 2015		
	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Sözleşme uyarınca vadeler			
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	21.123.807	21.165.090	21.165.090
Diğer borçlar	2.559.941	2.559.941	2.559.941
	23.683.748	23.725.031	23.725.031

	31 Aralık 2014		
	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Sözleşme uyarınca vadeler			
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	15.804.923	15.839.553	15.839.553
Diğer borçlar	4.992.302	4.992.302	4.992.302
	20.797.225	20.831.855	20.831.855

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerin önemli bir kısmının kısa vadeli olması nedeniyle, kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakınsadığı öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

İlişkili taraflara ticari olmayan diğer borçların ve ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

DİPNOT 28 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihi itibarıyla Şirket tarafından kullanımı mümkün olmayan nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (Dipnot 3).

DİPNOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....